

工业会计帐务处理——公式

附计算

钟振声 吕国祥 编著

借 固定资产

贷

50,000

15,000

①

借 固定资产

贷

70,000

15,000

⑤

借 折旧

贷

20,000

借 专项存款

贷

15,000

1,000

②

借 专项工程支出

贷

15,000

15,000

③

④

借 专用基金

贷

15,000

1,000

北京经济学院出版社

174

2

工业会计帐务处理——附计算式

钟振声 吕国祥 编著

北京经济学院出版社

1988年·北京

工业会计帐务处理

Gongye Kuaiji Zhangwu Chuli

钟振声 吕国祥 编著

北京经济学院出版社出版
(北京市朝阳区红庙)

河北省南皮县印刷厂印刷
新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本 7.25印张 188千字

1988年10月第1版 1988年10月第1版第1次印刷

印数 00 001—30 100

ISBN 7—5638—0077—8/F·55

定价: 3.00元

前

言

为了适应会计人员帐务处理的需要，我们对会计分录按经济业务事项编绘制成这本图解。某一图解反映某一经济业务事项的全过程，即某一经济业务事项的全貌集中概括地反映在某一图解之中，使之一目了然。既能使会计新手或学员容易理解，作为学习和掌握工业会计的辅导教材，又能作为一般会计人员在处理会计业务事项中的参考资料。

本书原名《国营工业企业会计总分分类核算图解》，于1981年10月写成，曾得到大专院校教师、财政部门和企业财会负责人、会计师10余人的审阅，于1982年在全国征订内部发行，受到广大读者的欢迎。在1983年和1984年两步利改税后，会计科目变动量达46%之多，我们作了重新修订，并增加了200余条工业会计常用的计算公式，穿插在图文下的空白处，使版面紧凑、内容充实，改名《工业企业会计核算图解》，于1984年8月重印在内部发行。四年来会计制度又有些变化，会计科目增加10个，减少5个，这次又经过修订正式出版公开发行。

图解按借贷记帐法编制，用增减记帐法作分录说明，使借贷、增减两法能互相对照。

图解以总分核算为主，明细科目不列不足以说明问题的则个别列出。

本书由北京市财政局会计中等专业学校副校长钟振声、北京市财政局会计事务管理处副处长吕国祥编写，北京市财政局会计师李桐生作了修订，北京会计师事务所主任会计师刘捷校阅。

由于我们会计业务水平所限，错误与不妥之处在所难免，希批评指正。

目 录

前 言.....	(1)
会计科目名称和编号.....	(1)
固定资产与固定基金	
一、无偿调入的固定资产.....	(2)
二、有偿调入的固定资产.....	(4)
1.不需要安装的固定资产.....	(4)
2.需要安装的固定资产.....	(6)
三、技术开发增加的固定资产.....	(8)
四、基建借款.....	(10)
1.用利润归还的基建借款.....	(10)
2.用折旧基金归还的基建借款.....	(12)

五、专用基金.....	(14)
1.更新改造资金工程.....	(14)
(1)不需要安装的工程.....	(14)
(2)需要安装的工程(自营).....	(16)
(3)需要安装的工程(外单位承包).....	(18)
2.职工福利基金的提存和使用.....	(20)
3.企业基金的提存和使用.....	(22)
4.利润留成资金的提存和使用.....	(24)
5.大修理基金的提存和使用.....	(26)
(1)提存和支付承包.....	(26)
(2)大修理自营工程.....	(28)
6.使用专用基金改建、扩建的固定资产.....	(30)
六、专用拨款.....	(32)
1.挖潜革新改造拨款.....	(32)
2.科技三项费用拨款.....	(34)
七、专用借款.....	(36)
1.用专用基金归还专用借款.....	(36)
2.用利润归还小型技措专用借款.....	(38)

3. 用折旧基金归还专用借款.....	(40)
4. 用税金归还专用借款.....	(42)
5. 专用借款利息的核算.....	(44)
八、应付引进设备款.....	(46)
九、盘盈的固定资产.....	(48)
十、租赁固定资产.....	(50)
十一、需要报废的固定资产.....	(52)
十二、无偿调出的固定资产.....	(54)
十三、有偿调出的固定资产.....	(56)
十四、固定资产的盘亏和毁损.....	(58)
十五、专项物资.....	(60)
1. 生产领用专项物资.....	(60)
2. 专项物资的盘盈盘亏.....	(62)
十六、专项工程报废.....	(64)
十七、长期投资.....	(66)
十八、其他单位投入资金.....	(68)
十九、企业用专用借款向其他单位投资.....	(70)
流动资产与流动基金	

二十、材料收入	(74)
1. 货到款已付的外购材料	(74)
2. 货到款未付的外购材料	(76)
3. 按实际成本核算的外购材料	(78)
二十一、委托加工材料	(80)
二十二、超储积压物资处理	(82)
1. 超储积压物资损失	(82)
2. 加工改制	(84)
二十三、包装物	(86)
1. 出租包装物	(86)
2. 出借包装物	(88)
二十四、低值易耗品	(90)
1. 生产部门领用与摊销	(90)
2. 福利部门领用低值易耗品	(92)
二十五、材料盈亏	(94)
1. 材料盘盈	(94)
2. 材料盘亏和毁损	(96)
二十六、工资	(98)

二十七、工资改革的核算.....	(100)
二十八、生产成本.....	(102)
1. 费用与成本的结转.....	(102)
2. 废品损失.....	(104)
3. 停工损失.....	(106)
4. 新产品试制(国家安排).....	(108)
5. 新产品试制失败(国家安排).....	(110)
6. 新产品试制(企业自行试制).....	(112)
(1) 作为样品和商品的新产品.....	(112)
(2) 新产品试制的残料及出售样品.....	(114)
7. 因取消定货而报废的产品成本.....	(116)
二十九、在产品盈亏.....	(118)
1. 在产品盘盈.....	(118)
2. 在产品盘亏和毁损.....	(120)
三十、自制半成品.....	(122)
1. 车间继续加工和外加工.....	(122)
2. 销售及返修.....	(124)
三十一、辅助生产.....	(126)

1. 费用与成本的结转	(120)
2. 自制工具及对外加工	(128)
三十二、车间经费	(130)
三十三、企业管理费	(132)
三十四、租出固定资产	(134)
三十五、关于罚金	(136)
三十六、待摊费用	(138)
三十七、预提费用	(140)
三十八、产成品	(142)
1. 按实际成本核算	(142)
2. 按计划成本核算	(144)
三十九、发出商品	(146)
1. 按托收承付结算方式	(146)
2. 托收承付简化核算方法(押单法)	(148)
3. 对部分拒付的处理	(150)
四十、销售	(152)
1. 对外销售	(152)
2. 对建设、专项工程和福利部门销售	(154)

3. 自销产品	(156)
四十一、吸引钢材进入市场销售差价处理	(158)
四十二、利润	(160)
四十三、利润分配	(162)
四十四、税利和留利的分配	(164)
四十五、企业留利的分配	(166)
四十六、弥补亏损	(168)
四十七、调整上年利润	(170)
四十八、流动资金	(172)
四十九、流动资金借款	(174)
五十、应交折旧基金	(176)
五十一、应交税金	(178)
五十二、其他货币资金	(180)
1. 外地采购资金	(180)
2. 在途货币资金	(182)
五十三、企业代征车辆购置附加费	(184)
五十四、有价证券	(186)
五十五、企业发行债券的核算	(188)

1. 用专用基金还本付息	(188)
2. 新建项目新增利润还本付息	(190)
五十六、企业认购债券的核算	(192)
五十七、企业转让债券的核算	(194)
五十八、关停企业的清理维护费	(196)
五十九、关停企业的财产物资清查	(198)
六十、关停企业的财产物资处理	(200)
1. 固定资产	(200)
2. 流动资产	(202)
六十一、关停企业专用基金和专用拨款的处理	(204)
六十二、关停企业债权债务的处理	(206)
1. 货款和欠款的处理	(206)
2. 交纳税款、利润和折旧基金的处理	(208)
六十三、关停企业的劳务收入	(210)
六十四、分期收款发出商品	(212)
六十五、企业技术转让(转让、咨询、培训费)收入	(214)
计算公式	
1. 固定资产折旧的计算	(12)

2. 固定资产增减变动的计算.....	(24)
3. 固定资产利用效果的计算.....	(29)
4. 材料成本的计算.....	(35)
5. 材料定额的计算.....	(49)
6. 工资的计算.....	(64)
7. 产品成本的计算.....	(77)
8. 成本分析的计算.....	(125)
9. 在产品资金定额的计算.....	(145)
10. 产成品资金定额的计算.....	(166)
11. 结算借款的计算.....	(169)
12. 销售和利润的计算.....	(170)
13. 流动资金利用效果的计算.....	(177)
14. 各项指标的计算方法.....	(196)

固定资产与固定基金

一、无偿调入的固定资产

例：某厂无偿调入旧机床一台，调出单位帐面原值80 000元，其中原安装费10 000元，已提折旧2 000元，其中安装折旧2 500元，调入后支付安装费15 000元，支付包装及运杂费1 000元。

会计分录说明：①按调出单位帐面原值（减去原安装费用及其折旧）入帐。②支付本企业发生的安装费。③支付包装费及运杂费（不增加固定资产价值）。④安装完工后，结转安装成本。⑤同时增加固定基金和固定资产。

①增：固定资产	70 000	④减：专用基金—更新改造资金	15 000
增：固定基金	52 500	减：专项工程支出	15 000
增：折旧	17 500	⑤增：固定资产	15 000
②增：专项工程支出	15 000	增：固定基金	15 000
减：专项存款	15 000		
③减：专用基金—更新改造资金	1 000		
减：专项存款	1 000		

借 固定资产 贷

①	70 000
	15 000

⑤

借 固定资产 贷

52 500

15 000

借 折 旧 贷

17 500

借 专用基金(更新) 贷

15 000

1 000

借 专项工程支出 贷

15 000

15 000

②

④

③

①

⑤

⑥

⑦

⑧

⑨

⑩

⑪

⑫

⑬

⑭

⑮

⑯

⑰

⑱

⑲

⑳

㉑

㉒

㉓

㉔

㉕

㉖

㉗

㉘

㉙

㉚

㉛

㉜

㉝

㉞

㉟

㊱

㊲

㊳

㊴

㊵

㊶

㊷

㊸

㊹

㊺

㊻

㊼

㊽

㊾

㊿

①

②

③

④

⑤

⑥

⑦

⑧

⑨

⑩

⑪

⑫

⑬

⑭

⑮

⑯

⑰

⑱

⑲

⑳

㉑

㉒

㉓

㉔

㉕

㉖

㉗

㉘

㉙

㉚

㉛

㉜

㉝

㉞

㉟

㊱

㊲

㊳

㊴

㊵

㊶

㊷

㊸

㊹

㊺

㊻

㊼

㊽

㊾

㊿

①

②

③

④

⑤

⑥

⑦

⑧

⑨

⑩

⑪

⑫

⑬

⑭

⑮

⑯

⑰

⑱

⑲

⑳

㉑

㉒

㉓

㉔

㉕

㉖

㉗

㉘

㉙

㉚

㉛

㉜

㉝

㉞

㉟

㊱

㊲

㊳

㊴

㊵

㊶

㊷

㊸

㊹

㊺

㊻

㊼

㊽

㊾

㊿

①

②

③

④

⑤

⑥

⑦

⑧

⑨

⑩

⑪

⑫

⑬

⑭

⑮

⑯

⑰

⑱

⑲

⑳

㉑

㉒

㉓

㉔

㉕

㉖

㉗

㉘

㉙

㉚

㉛

㉜

㉝

㉞

㉟

㊱

㊲

㊳

㊴

㊵

㊶

㊷

㊸

㊹

㊺

㊻

㊼

㊽

㊾

㊿

①

②

③

④

⑤

⑥

⑦

⑧

⑨

⑩

⑪

⑫

⑬

⑭

⑮

⑯

⑰

⑱

⑲

⑳

㉑

㉒

㉓

㉔

㉕

㉖

㉗

㉘

㉙

㉚

㉛

㉜

㉝

㉞

㉟

㊱

㊲

㊳

㊴

㊵

㊶

㊷

㊸

㊹

㊺

㊻

㊼

㊽

㊾

㊿

①

②

③

④

⑤

⑥

⑦

⑧

⑨

⑩

⑪

⑫

⑬

⑭

⑮

⑯

⑰

⑱

⑲

⑳

㉑

㉒

㉓

㉔

㉕

㉖

㉗

㉘

㉙

㉚

㉛

㉜

㉝

㉞

㉟

㊱

㊲

㊳

㊴

㊵

㊶

㊷

㊸

㊹

㊺

㊻